

**Публичное акционерное общество
«Угольная компания «Южный
Кузбасс»**

**Промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая
отчетность (неаудированная) за шесть
месяцев, закончившихся 30 июня
2024 г., с заключением независимого
аудитора**

Содержание

| | |
|---|----|
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ..... | 3 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 5 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении | 6 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале | 7 |
| Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств | 9 |
| Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности | 10 |



АУДИТ-ЦЕНТР

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам Публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Угольная компания «Южный Кузбасс» (ПАО «Южный Кузбасс») (ОГРН 1024201388661) и его дочерних организаций (совместно – «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация).

Руководство ПАО «Южный Кузбасс» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в установленном порядке признанным для применения на территории Российской Федерации. Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок (МСОП) 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание пользователей отчетности на следующие обстоятельства:

- имеет место значительная концентрация операций Группы со связанными сторонами, что описано в Примечании 4 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- в прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года краткосрочные обязательства превышают краткосрочные активы на 62 795 438 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - на 37 792 645 тыс. руб.), а капитал Группы имеет отрицательную величину – минус 29 697 570 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: минус 9 586 485 тыс. руб.). Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными в разделе «Допущение о непрерывности деятельности» Примечания 3 к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Планы руководства в отношении данных вопросов также описаны в Примечании 3. Наш вывод не модифицирован в связи с данным вопросом.

Прочие сведения

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации по состоянию на 30 июня 2023 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, проводилась другим аудитором, чье заключение от 29 августа 2023 года было немодифицированным.

Храпко Михаил Геннадьевич
Начальник отдела аудита некредитных финансовых организаций,
руководитель задания по проведению обзорной проверки
(ОРНЗ 21706008265)

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Екатеринбургский Аудит-Центр»,
620062, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-кт
Ленина, д. 60, лит. А, офис 53
(ОРНЗ 12006019078)

«29» августа 2024 года



ПАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Прим. | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|-------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | 30 июня 2024 г. (неаудировано) | 30 июня 2023 г. (неаудировано) |
| Выручка по договорам с покупателями | 5 | 19 069 376 | 21 319 124 |
| Себестоимость продаж | | (16 755 951) | (12 647 393) |
| Валовая прибыль | | 2 313 425 | 8 671 731 |
| Коммерческие и сбытовые расходы | | (3 141 161) | (2 240 812) |
| (Обесценение) восстановление обесценения внеоборотных активов, нетто | | (315) | 12 288 |
| (Резерв) восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки | | (94 632) | 5 738 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | | (1 249 620) | (1 222 680) |
| Административные и прочие операционные расходы | | (1 844 037) | (1 680 358) |
| Прочие операционные доходы, нетто | | 138 843 | 188 337 |
| Итого коммерческие, сбытовые и операционные доходы (расходы), нетто | | (6 190 922) | (4 937 487) |
| Операционный (убыток) прибыль | | (3 877 497) | 3 734 244 |
| Положительные курсовые разницы, нетто | | 64 784 | 1 120 985 |
| Финансовые доходы | 6 | 421 820 | 717 959 |
| Финансовые расходы | 6 | (5 145 916) | (4 105 701) |
| Доля в прибылях (убытках) ассоциированных организаций, нетто | | 3 991 | 35 307 |
| Прочие доходы (расходы), нетто | | 82 | 1 102 |
| Итого прочие доходы и (расходы), нетто | | (4 655 239) | (2 230 348) |
| (Убыток) прибыль до налогообложения | | (8 532 736) | 1 503 896 |
| Расход по налогу на прибыль | 7 | (925 890) | (444 215) |
| (Убыток) прибыль | | (9 458 626) | 1 059 681 |
| (Убыток) прибыль, приходящаяся на: акционеров ПАО «Южный Кузбасс» | | (9 458 106) | 1 061 081 |
| неконтролирующие доли участия | | (520) | (1 400) |
| Прочий совокупный доход: | | | |
| Статьи, не подлежащие реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов | | | |
| Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами | | 144 573 | (44 208) |
| Переоценка долевых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (113 680) | 150 640 |
| Прочий совокупный доход (убыток) за период, за вычетом налогов | | 30 893 | 106 432 |
| Итого совокупный (убыток) доход за период, за вычетом налогов | | (9 427 733) | 1 166 113 |
| Итого совокупный (убыток) доход, приходящийся на: акционеров ПАО «Южный Кузбасс» | | (9 427 213) | 1 167 513 |
| неконтролирующие доли участия | | 520 | (1 400) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций | | 36 149 002 | 36 149 002 |
| (Убыток) прибыль на акцию (в российских рублях на одну акцию), приходящаяся на держателей обыкновенных акций - базовая и разводненная | | (262) | 29 |

ПАО «Южный Кузбасс»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

| | Прим. | 30 июня 2024 г. (неаудировано) | 31 декабря 2023 г. |
|--|-------|-----------------------------------|---------------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 8 | 15 018 768 | 14 589 637 |
| Активы в форме права пользования | 8 | 3 943 276 | 4 038 360 |
| Лицензии на добычу полезных ископаемых | | 3 175 241 | 3 183 376 |
| Нематериальные активы | | 777 469 | 803 566 |
| Инвестиции в ассоциированные компании | | 393 891 | 389 900 |
| Внеоборотные финансовые активы | | 30 299 735 | 25 642 284 |
| Прочие внеоборотные активы | | 344 850 | 291 037 |
| Отложенные налоговые активы | | 25 641 | 24 465 |
| | | <u>53 978 871</u> | <u>48 962 625</u> |
| Оборотные активы | | | |
| Товарно-материальные запасы | | 4 315 589 | 5 765 649 |
| Переплата по налогу на прибыль | | 193 | 1 984 |
| Прочие оборотные активы | | 638 201 | 1 490 656 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | 5 555 641 | 5 237 776 |
| Оборотные финансовые активы | | 155 427 | 134 619 |
| Денежные средства и их эквиваленты | | 3 230 | 3 190 |
| | | <u>10 668 281</u> | <u>12 633 874</u> |
| Итого активы | | <u>64 647 152</u> | <u>61 596 499</u> |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Обыкновенные акции | | 27 117 | 27 117 |
| Эмиссионный доход | | 373 398 | 371 720 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | | (412) | - |
| Накопленный прочий совокупный доход | | 513 482 | 483 204 |
| Накопленный дефицит | | (30 646 984) | (10 506 788) |
| Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс» | | <u>(29 733 399)</u> | <u>(9 624 747)</u> |
| Неконтролирующие доли участия | | 35 829 | 38 262 |
| Итого капитал | | <u>(29 697 570)</u> | <u>(9 586 485)</u> |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 9 | 14 074 660 | 14 276 967 |
| Обязательства по договорам аренды | | 2 503 632 | 2 703 503 |
| Пенсионные обязательства | | 683 811 | 799 129 |
| Оценочные обязательства | | 1 459 639 | 1 717 551 |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | | 34 226 | 58 668 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 2 125 035 | 1 200 647 |
| | | <u>20 881 003</u> | <u>20 756 465</u> |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 9 | 39 831 880 | 41 449 041 |
| Обязательства по договорам аренды | | 954 945 | 917 631 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | 3 572 463 | 3 646 065 |
| Авансы полученные | | 23 815 625 | 2 923 189 |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | | 47 617 | 45 630 |
| Пенсионные обязательства | | 113 862 | 144 073 |
| Налог на прибыль к уплате | | 50 269 | 47 914 |
| Налоги к уплате и прочие аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль | | 4 777 426 | 838 410 |
| Прочие краткосрочные обязательства | | 21 | 6 173 |
| Оценочные обязательства | | 299 611 | 408 393 |
| | | <u>73 463 719</u> | <u>50 426 519</u> |
| Итого обязательства | | <u>94 344 722</u> | <u>71 182 984</u> |
| Итого капитал и обязательства | | <u>64 647 152</u> | <u>61 596 499</u> |

А.П. Подсмаженко
 Управляющий директор

28.08.2024



С.А. Князева
 Директор департамента -
 Главный бухгалтер

28.08.2024

ПАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.

(в тысячах российских рублей)

| Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс» | | | | | | | | |
|---|-----------------------|----------------------|------------------------|--|---|--------------|---------------------------------------|------------------|
| | Обыкновенные акции | Эмиссионный доход | Накопленный дефицит | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Накопленный прочий совокупный доход (убыток) | Итого | Неконтро- лирующие доли участия | Итого капитал |
| На 1 января 2024 г. | 27 117 | 371 720 | (10 506 788) | - | 483 204 | (9 624 747) | 38 262 | (9 586 485) |
| Убыток | - | - | (9 458 106) | - | - | (9 458 106) | (520) | (9 458 626) |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - | 30 278 | 30 278 | 615 | 30 893 |
| <i>Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами</i> | - | - | - | - | 143 958 | 143 958 | 615 | 144 573 |
| <i>Переоценка долевого инструмента по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</i> | - | - | - | - | (113 680) | (113 680) | - | (113 680) |
| Эффект от признания займов выданных под общим контролем по справедливой стоимости Операции с собственниками Группы | - | - | (10 682 090) | - | - | (10 682 090) | - | (10 682 090) |
| <i>Выкуп собственных акций</i> | - | - | - | (412) | - | (412) | - | (412) |
| <i>Эффект изменения долей участия в дочерних компаниях в рамках Группы</i> | - | 1 678 | - | - | - | 1 678 | (2 528) | (850) |
| На 30 июня 2024 г. (неаудировано) | 27 117 | 373 398 | (30 646 984) | (412) | 513 482 | (29 733 399) | 35 829 | (29 697 570) |

ПАО «Южный Кузбасс»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

Капитал, приходящийся на акционеров ПАО «Южный Кузбасс»

| | Обыкновенные акции | Эмиссионный доход | Накопленный дефицит | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Накопленный прочий совокупный доход (убыток) | Итого | Неконтро- лирующие доли участия | Итого капитал |
|--|-----------------------|----------------------|------------------------|--|---|-------------|---------------------------------------|------------------|
| На 1 января 2023 г. | 27 117 | 371 720 | (5 580 668) | (420) | 189 377 | (4 992 874) | 39 983 | (4 952 891) |
| Прибыль (убыток) | - | - | 1 061 081 | - | - | 1 061 081 | (1 400) | 1 059 681 |
| Прочий совокупный доход | - | - | - | - | 106 347 | 106 347 | 85 | 106 432 |
| Переоценка по пенсионным планам с установленными выплатами | - | - | - | - | (44 293) | (44 293) | 85 | (44 208) |
| Переоценка долевых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | - | - | - | - | 150 640 | 150 640 | - | 150 640 |
| Операции с собственниками Группы | | | | | | | | |
| Реализация собственных акций | - | - | - | 420 | - | 420 | - | 420 |
| На 30 июня 2023 г. (неаудировано) | 27 117 | 371 720 | (4 519 587) | - | 295 724 | (3 825 026) | 38 668 | (3 786 358) |

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня | |
|---|---|---------------------------|
| | 2024 г. (неаудировано) | 2023 г. (неаудировано) |
| Движение денежных средств по операционной деятельности | | |
| (Убыток) прибыль | (9 458 626) | 1 059 691 |
| <i>Корректировки:</i> | | |
| Амортизация | 1 546 067 | 1 121 045 |
| Положительные курсовые разницы, нетто | (64 784) | (1 120 985) |
| Расход по отложенному налогу на прибыль | 7 924 248 | 475 776 |
| Резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 94 632 | (5 738) |
| Прибыль от прощения, реструктуризации и списания торговой и прочей кредиторской задолженности | (1 102) | (4 083) |
| Списание товарно-материальных запасов до чистой возможной цены продажи | 237 132 | 221 038 |
| Убыток от списания внеоборотных активов | 16 535 | 8 366 |
| Убыток (прибыль) от выбытия внеоборотных активов | 4 317 | (7 002) |
| Финансовые доходы | 6 (421 820) | (717 959) |
| Финансовые расходы | 6 5 145 916 | 4 105 701 |
| Изменение оценочных обязательств и вероятных налоговых рисков | (48 385) | 52 465 |
| Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия | (3 991) | (35 306) |
| Прочие | (445) | (6 551) |
| <i>Изменения в статьях оборотного капитала</i> | | |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (295 162) | (4 793 102) |
| Товарно-материальные запасы | 1 057 469 | (790 537) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | (57 634) | 1 141 617 |
| Авансы полученные | 20 892 436 | (4 225 506) |
| Налоги к уплате и прочие обязательства | 3 880 008 | (835 052) |
| Прочие активы | 862 276 | 207 097 |
| Налог на прибыль возвращенный (уплаченный) | 1 478 | (5 279) |
| Чистое поступление (расходование) денежных средств по операционной деятельности | 24 310 565 | (4 154 304) |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности | | |
| Проценты полученные | 355 | 9 091 |
| Поступления по займам выданным | 1 056 135 | 11 014 162 |
| Предоставление займов выданных | (16 191 600) | (852) |
| Приобретение неконтролирующих долей участия | (851) | - |
| Поступления по финансовой субаренде | 91 429 | 156 991 |
| Поступления от реализации основных средств | 13 819 | 7 036 |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | (1 836 938) | (1 348 877) |
| Чистое (расходование) поступление денежных средств по инвестиционной деятельности | (16 867 651) | 9 837 551 |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности | | |
| Погашение кредитов и займов | (1 832 918) | (2 612 842) |
| Проценты уплаченные | (4 991 051) | (3 027 859) |
| Выплаты в погашение основной суммы обязательств по договорам аренды | (531 949) | (726 694) |
| Сделки по продаже с обратной арендой | (22 455) | (33 846) |
| Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности | (7 378 373) | (6 401 241) |
| Отрицательные курсовые разницы на денежные средства и их эквиваленты, нетто | (64 529) | (7 988) |
| Изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам | 28 | 11 724 |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | 40 | (714 258) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | 3 190 | 727 728 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | 3 230 | 13 470 |

1. Общая информация о ПАО «Южный Кузбасс», его дочерних предприятиях и их деятельности

Публичное акционерное общество «Угольная компания Южный Кузбасс» (далее – Компания) образовано в 1993 году в результате объединения нескольких угледобывающих и перерабатывающих производств.

Место нахождения Компании: 652877, Российская Федерация, Кемеровская область - Кузбасс, город Междуреченск, ул. Юности, 6.

ПАО «Южный Кузбасс» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа».

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 28 августа 2024 г.

2.1 Основа подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы не включает всей информации и раскрытий, которые требуются при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, которая была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует Федеральному закону от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ»), который обязывает определенные предприятия выпускать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и одобренными к применению на территории Российской Федерации. По состоянию на 30 июня 2024 года все действующие стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB), были утверждены к применению на территории Российской Федерации.

В данные промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за предыдущие периоды были внесены определенные изменения в части классификации статей для приведения их в соответствие с форматом представления данных в текущем периоде. Такие реклассификации оказывают влияние на представление некоторых статей в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, промежуточном сокращенном консолидированном отчете о движении денежных средств, а также в примечаниях к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и не влияют на показатели чистой прибыли или капитала.

Все суммы, раскрываемые в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности и примечаниях, представлены в российских рублях с округлением до тысячи, если не указано иное. Российский рубль является функциональной валютой компаний Группы.

2.2 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые влияют на учетные значения балансовой стоимости активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на дату промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов, признанных в отчетном периоде. Оценки и допущения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте Группы и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. При подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, существенные суждения, сделанные руководством в отношении применения принципов учетной политики Группы и основных источников неопределенности, были аналогичны тем, которые использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и за год по указанную дату.

2.3 Новые стандарты, интерпретации и поправки, примененные Группой

Принципы учетной политики, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., за исключением применения новых стандартов, интерпретаций и поправок. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Перечисленные ниже применимые пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2024 г., но не оказали существенного влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность:

- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» – Отсрочка даты вступления в силу (выпущены 23 января 2020 г. и 15 июля 2020 г. соответственно и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

3. Допущение о непрерывности деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Следовательно, промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, связанных с оценкой возмещаемости и классификацией отраженных в ней сумм активов, оценкой сумм и классификацией обязательств, либо иных корректировок, которые могут потребоваться, если Группа не сможет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

По состоянию на 30 июня 2024 г. общая сумма обязательств Группы превысила общую сумму ее активов на 29 697 570 тыс. руб. и текущие обязательства Группы превысили текущие активы на 62 795 438 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 9 586 485 на тыс. руб. и 37 792 645 тыс. руб. соответственно). По результатам деятельности Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., получен операционный убыток в размере 3 877 497 тыс. руб., общий совокупный убыток в размере 9 427 733 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. получена операционная прибыль в размере 3 734 254 тыс. руб., общий совокупный доход составил 1 166 130 тыс. руб.).

На дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа не обладает достаточными собственными ресурсами, которые позволили бы ей незамедлительно в полном объеме выполнить требования кредиторов о погашении задолженности в случае потенциальной ситуации, когда все кредиторы одновременно заявят требования о погашении задолженности.

Неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения задолженности является существенным фактором, который может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. При этом основными краткосрочными обязательствами являются обязательства перед банками, имеющие срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты, но по причине несоблюдения ряда ограничительных условий отраженные в качестве краткосрочных.

Группа выполняет свои платежные обязательства перед российскими банками в соответствии с согласованными графиками платежей.

Руководство считает, что с учетом намеченных планов и предпринятых действий, Группа обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Стратегия руководства заключается в повышении эффективности горнодобывающего производства и увеличении объемов сбыта высококачественного угля. Предполагается, что данные меры, а также дальнейшая разработка месторождений и сбыт дополнительных объемов высококачественного угля повысят прибыльность Группы.

Текущие экономические условия увеличивают неопределенность в отношении спроса на продукцию Группы, операционных и финансовых результатов и доступного денежного потока для выплаты текущих обязательств. Руководство ожидает, что цены на продукцию позволят Группе сконцентрироваться на запланированном повышении эффективности горнодобывающего производства и увеличении объемов сбыта высококачественного угля, чтобы быстро подстроиться под экономические изменения для обеспечения деятельности Группы в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

На основании вышеизложенного руководство полагает, что Группа в обозримом будущем будет продолжать осуществлять свою деятельность в соответствии с вышеуказанным допущением.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах сделок, которые были заключены со связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 30 июня 2023 гг.:

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудировано) | | | |
|--------------------------------|--|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | Закупки | Продажи | Финансовые доходы (расходы) | Прочий доход (убыток) |
| Материнская компания | - | - | 113 002 | |
| Ассоциированные организации | 48 599 | 740 | - | - |
| Прочие связанные стороны | 5 443 894 | 10 391 288 | (905 471) | (67 649) |
| Итого | 5 492 583 | 10 392 028 | (792 469) | (67 649) |

| | За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудировано) | | | |
|--------------------------------|--|-------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | Закупки | Продажи | Финансовые доходы (расходы) | Прочий доход (убыток) |
| Материнская компания | - | - | - | 23 |
| Ассоциированные организации | 77 996 | 129 | - | 2 |
| Прочие связанные стороны | 4 331 492 | 20 941 042 | (819 454) | 28 372 |
| Итого | 4 409 488 | 20 941 171 | (819 454) | 28 397 |

По состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

| | На 30 июня 2024 г. (неаудировано) | | На 31 декабря 2023 г. | |
|--|-----------------------------------|--|--------------------------------|--|
| | Задолженность связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами | Задолженность связанных сторон | Задолженность перед связанными сторонами |
| Внеоборотные финансовые активы, в том числе материнской компании | 29 886 094 | - | 25 121 389 | - |
| Оборотные финансовые активы, Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч. ассоциированных организаций | 21 710 362 | - | 21 705 777 | - |
| Авансовые платежи и предоплаты в т.ч. ассоциированных организаций | 5 000 | - | 5 000 | - |
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 253 582 | - | 5 067 681 | - |
| Долгосрочные кредиты и займы | - | (14 074 660) | - | (14 276 967) |
| Долгосрочные обязательства по договорам аренды | - | (4 689) | - | (10 915) |
| Краткосрочные кредиты и займы | - | (530 564) | - | (461 676) |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность в т.ч. перед ассоциированными организациями | - | (911 129) | - | (1 091 475) |
| Авансы полученные в т.ч. от ассоциированных организаций | - | (4 400) | - | (49 696) |
| Краткосрочные обязательства по договорам аренды | - | (23 805 418) | - | (2 920 484) |
| | - | (57) | - | (18) |
| | - | (2 695) | - | (2 749) |
| Итого | 32 217 693 | (39 329 155) | 30 229 121 | (18 764 266) |

5. Выручка по договорам с покупателями

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| | 30 июня 2024 г. (неаудировано) | 30 июня 2023 г. (неаудировано) |
| Выручка от продажи основной продукции | 17 665 352 | 20 372 896 |
| Прочая выручка | 1 404 024 | 946 228 |
| Итого | 19 069 376 | 21 319 124 |

6. Финансовые доходы и расходы

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|---------------------------------|--------------------------------|
| | 30 июня 2024 г. (неаудировано) | 30 июня 2023 г. (неаудировано) |
| Финансовые доходы | | |
| Процентные доходы по финансовым активам | 421 820 | 595 976 |
| Эффект от реструктуризации кредитов и договоров аренды | - | 121 983 |
| Итого финансовые доходы | 421 820 | 717 959 |

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|---------------------------------|--------------------------------|
| | 30 июня 2024 г. (неаудировано) | 30 июня 2023 г. (неаудировано) |
| Финансовые расходы | | |
| Проценты по кредитам и займам | 4 722 850 | 3 768 482 |
| Процентные расходы по обязательствам по аренде | 254 298 | 186 805 |
| Штрафы и пени по хозяйственным договорам | 550 | 1 180 |
| Итого финансовые расходы по кредитам, займам и договорам аренды | 4 977 698 | 3 956 467 |
| Амортизация дисконта по оценочному обязательству на ликвидацию и рекультивацию | 113 964 | 95 670 |
| Расходы по процентам по пенсионным обязательствам | 44 684 | 43 409 |
| Расходы по дисконтированию финансовых инструментов | 9 570 | 10 155 |
| Итого финансовые расходы | 5 145 916 | 4 105 701 |

7. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 30 июня 2023 гг., представлены ниже:

| | За шесть месяцев, закончившихся | |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | 30 июня 2024 г. (неаудировано) | 30 июня 2023 г. (неаудировано) |
| Расход по текущему налогу на прибыль | (257) | (114) |
| Отложенный налог, относящийся к возникновению и погашению временных разниц | (924 248) | (475 776) |
| Корректировки налога на прибыль, включая штрафы по налогу на прибыль и изменения в неопределенных налоговых позициях | (1 385) | 31 675 |
| (Расход) экономия по налогу на прибыль, отраженный в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | (925 890) | (444 215) |

В июле 2024 г. в России принят новый федеральный закон, в соответствии с которым с 1 января 2025 г. ставка налога на прибыль увеличится с 20% до 25%. Группа находится в процессе оценки эффекта от изменения в законодательстве на отложенные налоговые активы и обязательства.

Вероятные риски по налогу на прибыль на сумму 50 236 тыс. руб. и 48 853 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. соответственно были отражены в промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы.

Возможные риски по налогу на прибыль на сумму 135 546 тыс. руб. и 90 706 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. соответственно не были начислены в промежуточной сокращенной финансовой отчетности Группы.

8. Основные средства и активы в форме права пользования

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 30 июня 2023 гг., Группа приобрела основные средства стоимостью 1 852 019 тыс. руб. и 1 398 861 тыс. руб. соответственно.

Балансовая стоимость активов в форме права пользования увеличилась на 402 857 тыс. руб. и на 1 218 737 тыс. руб. в связи с признанием активов в форме права пользования и переоценкой договоров аренды в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 гг. соответственно.

Амортизация основных средств и активов в форме права пользования в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г., составила 1 525 587 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.: 1 108 110 тыс. руб.).

9. Кредиты и займы

Непогашенная основная сумма задолженности Группы, а также непогашенные начисленные проценты по кредитам представлены ниже:

| Долгосрочные кредиты и займы | 30 июня 2024 г. (неаудировано) | 31 декабря 2023 г. |
|---|---|-------------------------------|
| В российских рублях | | |
| Банки и финансовые учреждения | 39 301 314 | 40 987 364 |
| Коммерческие организации | 14 605 226 | 14 738 644 |
| Текущая часть долгосрочных кредитов и займов | (39 831 880) | (41 449 041) |
| Итого | 14 074 660 | 14 276 967 |
| | | |
| Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов | 30 июня 2024 г. (неаудировано) | 31 декабря 2023 г. |
| В российских рублях | | |
| Текущая часть долгосрочных кредитов и займов | 39 831 880 | 41 449 039 |
| Итого | 39 831 880 | 41 449 039 |

Кредитные договоры, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий, которые, помимо прочего, включают в себя использование финансовых коэффициентов, требования по величине чистых активов, а также применение отдельных положений о перекрестном неисполнении обязательств. Нарушение ограничительных условий (при отсутствии отказа кредитора от исполнения таковых), как правило, дает кредиторам право требовать досрочного погашения основной суммы кредита и процентов.

Несоблюдение ряда ограничительных условий привели к тому, что по состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. вся долгосрочная задолженность по банковским кредитным договорам была реклассифицирована в состав краткосрочных обязательств.

Договоры аренды, заключенные Группой, содержат ряд ограничительных условий и мер, которые, помимо прочего, включают в себя, но не ограничиваются, положения о перекрестном неисполнении обязательств. По состоянию на 30 июня 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группа получила вейверы от лизингодателей, что привело к тому, что реклассификация обязательств по аренде из долгосрочной в краткосрочную часть не проводилась.

10. События после отчетного периода

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 30 июня 2024 г. и до даты выпуска промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что не произошло никаких событий после отчетной даты, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, за исключением описанных в Примечании 7.